

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL
INTENSITY, DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BASIC MATERIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai salah satu syarat
dalam memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh:

SINDI PRADINI TIWI

2116040024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1447 H/2026 M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "*Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024*" yang disusun oleh Sindi Pradini Tiwi, NIM 2116040024 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Jum'at tanggal 20 Februari 2026 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, 26 Februari 2026

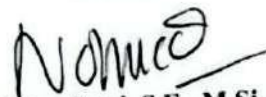
Tim Penguji

Ketua



Dr. Aidil Novia, M.A.
NIP. 197811072008011011

Sekretaris



Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Anggota

Penguji I



Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Penguji II



Rahmat Kurnia, S.E., M.E., CRP., CIFA
NIP. 199408282025211009

Pembimbing

Pembimbing I



Dr. Aidil Novia, M.A.
NIP. 197811072008011011

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Mengesahkan,



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang

Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag.
NIP. 197606042003121001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "*Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024*" yang disusun oleh Sindi Pradini Tiwi, NIM 2116040024 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat diajukan ke sidang munaqasyah.

Demikian persetujuan pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Padang, 02 Februari 2026

Pembimbing I



Dr. Aidil Novia, MA

NIP. 197811072008011011

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.Si., M.Si., AK., CA.

NIP. 198811222023212037

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024***" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi tersebut benar hasil karya saya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari Skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-1 di UIN Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumbernya telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang ditetapkan UIN Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orisinal maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan Skripsi ini dan gelar kesarjanaannya saya.

Padang, 26 Februari 2026

Yang Menyatakan,



Sindi Pradini Tiwi

2116040024

ABSTRAK

Judul skripsi ini adalah “**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, Dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024**” yang disusun oleh Sindi Pradini Tiwi dengan NIM 2116040024 Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, *capital intensity*, dan *firm size* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan teknik analisis regresi data panel dibantu *software Eviews 12*. Populasi berjumlah 110 perusahaan dan sampel penelitian berjumlah 70 perusahaan selama 4 tahun periode penelitian dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *firm size* berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya *corporate social responsibility*, *capital intensity*, dan *firm size* secara simultan berpengaruh namun tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Firm Size*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024”**. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan di dunia dan akhirat. Berkat kemudahan dan izin dari Allah serta bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang teristimewa untuk kedua orang tua penulis, Ayahanda **Indra Jaya** dan Ibunda **Setia Wati**. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, bimbingan, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd. beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak Dr. Testru Hendra, M.Ag. beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Ibuk Sandra Ayu, M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Bapak Romi Iskandar, SE. MM. yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Aidil Novia, M.A. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
6. Ibuk Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA selaku penguji I yang telah memberikan kritik, arahan, dan saran demi kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini.
8. Bapak Rahmat Kurnia, S.E., M.E. selaku penguji II yang telah memberikan kritik, arahan, dan saran demi kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini.

9. Teruntuk kedua orang tuaku tersayang, Ayahanda Indra Jaya dan Ibunda Setia Wati, terimakasih atas setiap doa, air mata, kekuatan, pengorbanan, waktu, tenaga, dan kasih sayang yang tak pernah bisa terhitung jumlahnya. Untuk ayah, persembahkan kado kecil ini tidak akan pernah sebanding dengan ribuan tetes keringat yang telah ayah korbakan dalam mencari nafkah, hanya demi memastikan penulis bisa sampai pada tahap ini. Untuk ibu, gelar sarjana ini adalah hasil dari setiap doa yang ibu panjatkan, harapan penuh cinta dan nasehat kehidupan yang ibu berikan sepanjang perjalanan hidup penulis. Apa yang penulis hadiahkan tidak akan pernah sebanding dengan apa yang telah ayah dan ibu curahkan. Terimakasih ayah, ibu, semoga ayah dan ibu selalu sehat, panjang umur, dan bisa selalu bisa menyaksikan keberhasilan yang akan penulis raih di masa yang akan datang. Aamiin.
10. Teruntuk kedua adikku tersayang, Suci Ramadhani dan Ikhwan Rafindra. Terimakasih telah menjadi sumber semangat dan motivasi dalam setiap langkah perjuangan penulis. Penulis ingin menjadi kakak yang mampu menjaga dan mendidik adik-adiknya, sebagaimana tanggung jawab dan kasih sayang yang besar seorang kakak untuk adiknya. Terimakasih atas dukungan dan semangat yang selalu hadir, bahkan dalam cara yang sederhana sekalipun. Kehadiran kedua adikku membuat perjalanan ini lebih bermakna, lebih hangat, dan lebih berwarna.
11. Terimakasih penulis ucapkan kepada keluarga besar tercinta yaitu abang, kakak, dan adik sepupu, ponakan tersayang, serta om dan tante yang telah membantu penulis baik dalam bentuk langsung maupun tidak, seperti

memberikan motivasi dan semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta terimakasih juga kepada teman-teman seperjuangan penulis angkatan 2021, dan beberapa teman terdekat penulis yang telah sama-sama berjuang dan sama-sama memberikan motivasi.

12. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada diri sendiri. Teruntuk Sindi Pradini Tiwi, anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, serta panutan untuk kedua adiknya. Terimakasih telah hadir di dunia ini, terimakasih telah bertahan sejauh ini, dan terus berjalan melewati segala tantangan yang semesta hadirkan. Terimakasih karena telah menjadi teman paling setia bagi diri sendiri, hadir dalam sunyi, dalam lelah, dalam diam yang penuh tanya. Terimakasih karena sudah mempercayai proses, meski hasil belum sesuai harapan. Meski harus menghadapi kegagalan, kebingungan, bahkan perasaan ingin menyerah. Terimakasih karena tetap jujur pada rasa takut, namun tidak membiarkan rasa takut itu membatasi langkah, karena keberanian bukanlah ketiadaan rasa takut, melainkan keinginan untuk tetap bergerak meski takut masih melekat erat, dan paling penting, terimakasih karena sudah berani memilih, memilih untuk mencoba, memilih untuk belajar, dan memilih untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbil'Alamiin.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 26 Februari 2026

Penulis



Sindi Pradini Tiwi

2116040024

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian	10
E. Manfaat Penelitan	11
F. Sistematika Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Tax Avoidance	19
C. Corporate Social Responsibility.....	24
D. Capital Intensity	26
E. Firm Size	27
F. Penelitian Terdahulu	30
G. Kerangka konseptual	33
H. Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Jenis Penelitian.....	43
B. Populasi dan Sampel	43
C. Sumber Data	46
C. Teknik Pengumpulan Data	46
D. Defenisi Operasional Variabel	46
E. Metode Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	59
B. Hasil Analisis Data Sebelum Outlier.....	60
C. Hasil Analisis Data Setelah Outlier	70
D. Hasil Dan Pembahasan	90
BAB V PENUTUP.....	102
A. Kesimpulan.....	102
B. Saran	103
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN.....	x

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan ETR.....	4
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	45
Sebelum Outlier.....	60
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	60
Setelah Outlier.....	70
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.9 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	76
Tabel 4.10 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	77
Tabel 4.11 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	78
Tabel 4.12 Uji <i>Chow</i>	79
Tabel 4.13 Uji <i>Hausman</i>	80
Tabel 4.14 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	81
Tabel 4.15 Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4.16 Analisis Regresi Data Panel	84
Tabel 4.17 Uji Parsial (t)	86
Tabel 4.18 Uji Simultan (f)	88
Tabel 4.19 Uji Koefisien Determinasi.....	89
Tabel 4.20 Hipotesis dan Hasil.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	34
Gambar 4.1 Uji Normalitas Sebelum Outlier	71
Gambar 4.2 Uji Normalitas Setelah Outlier	83
Gambar 4.3 Data Corporate Social Responsibility dan ETR	83
Gambar 4.4 Data Capital Intensity dan ETR.....	83
Gambar 4.5 Data Firm Size dan ETR.....	83